УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства

финансов Республики

Алтай от 31 декабря

2013 года № 196-п

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Алтай в текущем финансовом году**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Алтай (далее – кассовый план) в текущем финансовом году.

2. Кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией составляется бюджетным отделом Министерства финансов Республики Алтай (далее – бюджетный отдел) в соответствии с разделом V настоящего Порядка на основании:

показателей для кассового плана по доходам республиканского бюджета Республики Алтай, составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай, составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка.

3. Уточнение показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном разделами II – IV настоящего Порядка.

**II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам республиканского**

**бюджета Республики Алтай**

4. Показатели для кассового плана по налоговым и неналоговым доходам, а также прочим безвозмездным поступлениям республиканского бюджета Республики Алтай (далее – доходы) формируются отделом доходов и управления внутренним долгом Министерства финансов Республики Алтай (далее – отдел доходов и управления внутренним долгом).

5. Формирование и уточнение показателей по доходам республиканского бюджета Республики Алтай производится на основании:

утвержденного (уточненного) прогноза доходов республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год;

сведений главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Алтай;

ожидаемого поступления доходов на основании расчетов отдела доходов и управления внутренним долгом.

6. Отдел доходов и управления внутренним долгом в течение 5 рабочих дней со дня принятия закона Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай (закона о внесении изменений в закон Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай) доводит до главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Алтай:

прогноз доходов республиканского бюджета Республики Алтай по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

уточненный прогноз доходов республиканского бюджета Республики Алтай по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

7. В целях формирования сведений о помесячном кассовом поступлении доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий финансовый год главные администраторы доходов республиканского бюджета Республики Алтай в срок до 25 декабря отчетного финансового года представляют в Министерство финансов Республики Алтай сведения о помесячном распределении поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

8. Отдел доходов и управления внутренним долгом анализирует полученные от главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Алтай сведения о помесячном распределении администрируемых ими доходов, сопоставляет их с собственными расчетными показателями и формирует прогноз помесячных кассовых поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

9. В целях уточнения прогноза помесячных кассовых поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай главные администраторы доходов республиканского бюджета Республики Алтай представляют в Министерство финансов Республики Алтай ежеквартально, не позднее 20 числа последнего месяца текущего квартала, уточненные сведения о поступлении доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий год и очередной квартал в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

10. Сформированный отделом доходов и управления внутренним долгом прогноз помесячных кассовых поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий финансовый год направляется в бюджетный отдел по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку:

1) первоначальный прогноз помесячных кассовых поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий финансовый год направляется не позднее 31 декабря отчетного финансового года;

2) уточненный прогноз помесячных кассовых поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Алтай на текущий финансовый год:

в случае принятия закона Республики Алтай о внесении изменений в закон Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай - в течение 5 рабочих дней со дня принятия вышеуказанного закона;

в случае уточнения сведений о помесячном распределении доходов - не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала.

11. Показатели для кассового плана по доходам республиканского бюджета Республики Алтай в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (далее - безвозмездные поступления) формируются отделом межбюджетных отношений Министерства финансов Республики Алтай (далее – отдел межбюджетных отношений) по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Сведения по безвозмездным поступлениям формируются следующим образом:

годовые показатели по безвозмездным поступлениям (за исключением дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности) в полном объеме распределяются на декабрь текущего финансового года;

уточнение показателей для кассового плана по безвозмездным поступлениям осуществляется отделом межбюджетных отношений по мере фактического поступления в республиканский бюджет Республики Алтай безвозмездных поступлений и представляет в бюджетный отдел не позднее 25 числа текущего месяца.

**III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам республиканского**

**бюджета Республики Алтай**

12. Показатели для кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай формируются бюджетным отделом на основании:

сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай, утвержденной на текущий финансовый год;

прогнозов кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Республики Алтай главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Алтай (далее - главные распорядители);

прогноза кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Министерства финансов Республики Алтай.

13. В целях составления кассового плана главные распорядители формируют прогноз кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Республики Алтай с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Прогноз кассовых выплат из бюджета по оплате государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым государственным (муниципальным) контрактам, иным договорам.

Информация представляется в электронном виде и на бумажном носителе.

Прогнозы кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый год с помесячной детализацией представляются в Министерство финансов Республики Алтай не позднее 25 декабря текущего финансового года*.*

Кураторы главных распорядителей (далее – кураторы) анализируют полученные от главных распорядителей показатели кассового плана, согласовывают с отделом межбюджетных отношений показатели, касающиеся публичных нормативных обязательств и межбюджетных трансфертов и при отсутствии замечаний, передают сведения в бюджетный отдел.

Показатели для кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай в части межбюджетных трансфертов, главным распорядителем которых является Министерство финансов Республики Алтай, формируются отделом межбюджетных отношений и предоставляются в бюджетный отдел.

На основании представленных главными распорядителями прогнозов кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Республики Алтай, данных прогноза кассовых выплат на межбюджетные трансферты по Министерству финансов Республики Алтай и данных прогноза кассовых выплат на обслуживание государственного внутреннего долга бюджетный отдел обобщает и анализирует полученные данные, сопоставляет их с собственными расчетными показателями и формирует сводные показатели кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

14. Уточнение кассового плана производится в случаях:

внесения изменений в Закон Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай;

внесения изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год;

необходимости перемещения показателей кассового плана между периодами текущего финансового года.

Для внесения изменений в показатели кассового плана по расходам главные распорядители представляют в Министерство финансов Республики Алтай документ о внесении изменений в принятый кассовый план по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку. Информация представляется в электронном виде и на бумажном носителе. Указанная информация должна содержать основания для изменений кассовых выплат и обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по кодам классификации, подвергшимся корректировке в сторону уменьшения.

Изменения в показатели кассового плана представляются главными распорядителями:

одновременно с внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год;

при необходимости уточнения показателей кассового плана без внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи не более 1 раза в месяц, не позднее 25 числа текущего месяца.

На основании представленных главными распорядителями документов кураторы проводят анализ предлагаемых изменений на соответствие требованиям бюджетного законодательства и настоящего Порядка, согласовывают с отделом межбюджетных отношений изменения показателей, по публичным нормативным обязательствам и межбюджетным трансфертам. При соответствии документа вышеуказанным требованиям куратор формирует уведомление об изменении показателей кассового плана по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку в электронном виде и на бумажном носителе. Подписанный экземпляр уведомления направляется в бюджетный отдел, на основании которого вносятся изменения в показатели для кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай.

Показатели кассового плана по расходам, осуществляемым за счет безвозмездных поступлений, формируются следующим образом:

главные распорядители, в бюджетных ассигнованиях которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений, в прогнозе кассовых выплат данные расходы в полном объеме распределяют на декабрь текущего финансового года;

при поступлении безвозмездных поступлений главные распорядители в течение 3 рабочих дней со дня поступления указанных средств представляют в Министерство финансов Республики Алтай информацию о необходимости внесения изменений в показатели кассового план по расходам в части помесячного распределения средств в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка.

При этом, по межбюджетным трансфертам, по которым на основании решений главных распорядителей средств федерального бюджета территориальным органам Федерального казначейства переданы полномочия получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, Министерство финансов Республики Алтай, в течение 5 рабочих дней после получения от Управления Федерального казначейства по Республике Алтай выписки из лицевого счета по переданным полномочиям по установленной [форме](consultantplus://offline/ref=C504F97DCE4671B444B3E99FE587ED2E6DE7F65798A7EDF26157736AD4D1C45B54FABE495D3ACBACE6i1M) (код формы по КФД 0531759) с приложением к выписке из лицевого счета (код формы по КФД 0531778) уведомляет главных распорядителей о состоянии лицевого счета по переданным полномочиям в электронном виде.

Главные распорядители, после получения уведомления представляют в Министерство финансов Республики Алтай документ о внесении изменений в показатели кассового плана по расходам в части помесячного распределения средств в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка.

15. Ежеквартально главные распорядители анализируют исполнение показателей кассового плана. В случае отклонения кассовых выплат по определенному виду расходов республиканского бюджета Республики Алтай в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза кассовых выплат по расходам республиканского бюджета Республики Алтай на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный распорядитель не позднее 10 рабочих дней после отчетного месяца представляет в Министерство финансов Республики Алтай пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения, а также, в случае необходимости, предложения по уточнению показателей кассового плана.

**IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай**

16. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай (за исключением изменения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Алтай) формируются отделом доходов и управления внутренним долгом. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай в части изменения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Алтай формируются бюджетным отделом.

17. Формирование и уточнение показателей по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай производится на основании:

сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год с помесячной детализацией;

сведений Министерства имущественных отношений Республики Алтай о поступлении в республиканский бюджет Республики Алтай средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Алтай.

18. В целях составления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год Министерство имущественных отношений Республики Алтай представляет в Министерство финансов Республики Алтай в срок до 25 декабря отчетного финансового года сведения о поступлении в республиканский бюджет Республики Алтай средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Алтай, в текущем финансовом году с помесячной детализацией по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку.

19. Отдел доходов и управления внутренним долгом формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку.

20. В целях уточнения сведений о поступлении в республиканский бюджет Республики Алтай в текущем финансовом году средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Алтай, Министерство имущественных отношений Республики Алтай представляет в Министерство финансов Республики Алтай ежеквартально, не позднее 20 числа последнего месяца текущего квартала, уточненные сведения о поступлении средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Алтай на текущий финансовый год в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 13 к настоящему Порядку.

21. Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год направляется отделом доходов и управления внутренним долгом в бюджетный отдел по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку:

1) первоначальный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год, сформированный на основании закона Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай, не позднее 31 декабря отчетного финансового года;

2) уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий финансовый год:

в случае принятия закона о внесении изменений в закон Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай - в течение 5 рабочих дней со дня принятия вышеуказанного закона;

в случае уточнения сведений о кассовых поступлениях и кассовых выплатах по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай на текущий год и очередной квартал - не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала.

**V. Порядок составления, уточнения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Алтай**

22. Кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией составляется бюджетным отделом по форме согласно приложению № 14 к настоящему Порядку на основе:

показателей для кассового плана по доходам республиканского бюджета Республики Алтай;

сведений о помесячном распределении безвозмездных поступлений;

сводных показателей кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Алтай;

показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай.

23. Бюджетный отдел вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год с помесячной детализацией на основании уточненных сведений для кассового плана по мере их получения в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете республиканского бюджета Республики Алтай.